



# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



# **PAAI - 2025**

## **PLANO ANUAL**

# **AUDITORIA INTERNA**

**BOM SUCESSO DO SUL - PR**

**Prefeito Municipal**  
**MAICO DIOGO FAVERSANI**

**Elaboração:**  
**MARCELO DAMBROS**  
**Coordenador do Sistema de Controle Interno**





# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



## INTRODUÇÃO

O Plano Anual de Auditoria Interna (PAAI), é um documento estratégico, que estabelece as diretrizes e cronogramas para as auditorias que serão realizadas ao longo do ano. Esses planos são importantes para garantir a transparência e a eficiência na gestão pública, além de identificar possíveis irregularidades ou áreas que necessitam de melhorias.

O PAAI -2025 é norteado pelo **Manual Prático de Auditoria Interna para o Município de Bom Sucesso Do Sul**, ele é fundamental para a gestão da governança e controle interno, pois proporciona uma visão clara das atividades de auditoria planejadas, permitindo uma melhor alocação de recursos e foco nas áreas de maior risco. Com ele pode se identificar as áreas de maior risco ou importância, definindo as auditorias que devem ser realizadas primeiro. O plano ainda inclui o cronograma das auditorias, os objetivos de cada uma, os escopos, os recursos necessários e o responsável pela execução.

### ⇒ Principais componentes do PAAI

- ✓ **Objetivos e Metas:** Define o que se espera alcançar com as auditorias, como melhorar processos, garantir conformidade e aumentar a transparência.
- ✓ **Escopo das Auditorias:** Especifica quais áreas ou processos serão auditados, considerando fatores como risco, relevância e recursos disponíveis.
- ✓ **Cronograma:** Estabelece um calendário para a realização das auditorias, incluindo prazos para cada etapa do processo.
- ✓ **Recursos Necessários:** Identifica os recursos humanos, financeiros e materiais necessários para a execução do plano.
- ✓ **Metodologia:** Define os métodos e técnicas que serão utilizados nas auditorias, garantindo que sejam adequados às necessidades da organização.
- ✓ **Relatórios e Acompanhamento:** Estabelece como os resultados das auditorias serão reportados e como as recomendações serão acompanhadas para garantir sua implementação.



# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



## CRONOGRAMA ANUAL E CALENDÁRIO DE AUDITORIA - EXERCÍCIO DE 2025.

**OBJETIVO:** Acompanhar a aplicação das normas vigentes quanto aos os procedimentos de execução das rotinas dos diversos setores da Prefeitura de Bom Sucesso do Sul, realizando **RECOMENDAÇÕES** para correção de possíveis irregularidades.

Departamento Auditado	Procedimentos	Objetivos	Responsável pela execução	Período	Fonte de Informação
Departamento de Educação Cultura e Esporte  <b>Setor de Alimentação Escolar</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Avaliar a qualidade dos alimentos</li><li>⇒ Verificar a conformidade com as normas</li><li>⇒ Avaliar a satisfação e eficiência</li><li>⇒ Identificar áreas de melhoria</li></ul>	Analisar a qualidade da alimentação escolar, verificação dos cardápios, condições de armazenamento, preparação dos gêneros alimentícios, e as condições de estrutura dos refeitórios e cozinha.	<b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno	No mês de Abril e no Mês de Outubro ou quando necessário	Auditoria "in loco" nas Cozinhas e Refeitórios das Escolas Municipais
Departamento de Finanças  <b>Setor de Licitações e Contratos</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Verificar se as compras estão acompanhadas de orçamentos;</li><li>⇒ verificar se as compras acima do limite estabelecido pela Lei são realizadas através de licitação;</li><li>⇒ Analise da economicidade dos processos licitatórios.</li><li>⇒ Análise por amostragem de Todos as Modalidades de Licitação encerradas e em Andamento.</li></ul>	acompanhamento aos processos licitatórios, em todas as modalidades licitatórias, verificando a formalização dos processos e contratos firmados e a adequação dos certames à legislação vigente	<b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno	Entre os meses de Maio e Junho ou quando necessário	Auditoria "in loco" por Amostragem e pelo Portal do Município e pelo Portal Nacional de Compras Públicas



# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



<p>Departamento de Administração e Planejamento</p> <p><b>Setor Patrimonial</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Verificar os processos de alienações (leilões), e avaliações de bens;</li><li>⇒ Analisar por amostragem se os bens estão devidamente registrados.</li><li>⇒ Analisar Termos de Concessão de Barracões.</li></ul>	<p>averiguar a existência física do bem, identificar e corrigir divergências, propor ações preventivas</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Entre os meses de Julho e Agosto ou quando necessário</p>	<p>Análise documental Entrevistas Inspeção física in loco</p>
<p>Departamento de Educação Cultura e Esporte</p> <p><b>Setor de Transporte Escolar</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Analisar a disponibilidade de veículos em quantidade e capacidades suficientes para o transporte de alunos sentados</li><li>⇒ Avaliar a condição de capacidade, conservação, itens obrigatórios e segurança oferecida por cada veículo;</li><li>⇒ Analisar a Forma de Contratação da Frota Terceirizada.</li></ul>	<p>Verificar o funcionamento e o Gerenciamento da frotas de veículos Escolares (Própria e Terceirizada);</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Entre os meses de Agosto e Setembro ou quando necessário</p>	<p>Análise Documental e Exame físico, que trata de verificação in loco, autenticidade, quantidade e qualidade.</p>
<p>Departamento de Assistência Social</p> <p><b>Setor do CRAS</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Avaliar a gestão do Centro de Referência de Assistência Social (CRAS) quanto ao monitoramento de pessoas em condições de vulnerabilidade social.</li><li>⇒ Verificar o planejamento e a prática das políticas públicas de assistencialismo, a estruturação do serviço social, a aclimação da estrutura física e das equipes.</li></ul>	<p>Verificar o funcionamento do CRAS, se está sendo garantido o acesso aos direitos sociais das famílias e indivíduos em situação de vulnerabilidade ou risco social.</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Entre os meses de Setembro e Outubro ou quando necessário</p>	<p>Análise in loco, para aferição do serviço de atendimento.</p>



# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



<p>Departamento de Saúde</p> <p><b>Setor da Farmácia (medicamentos e Materiais Hospitalares)</b></p>	<p>⇒ Verificar a existência de controle de estoque para evitar desperdícios, perdas e desvios de medicamentos.</p> <p>⇒ Verificar se há controle de prazo de validade de medicamentos.</p> <p>⇒ Verificar se a farmácia possui estrutura adequada para armazenar os medicamentos, como temperatura e umidade controladas, além de condições de higiene e organização.</p> <p>⇒ Analisar a qualidade do atendimento de entrega de medicamentos aos pacientes</p>	<p>Identificar possíveis irregularidades ou falhas nos processos da farmácia, verificar se o seu funcionamento está de acordo com as normas e padrões estabelecidos tanto por legislação quanto por boas práticas farmacêuticas.</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Entre os meses de Outubro e Novembro ou quando necessário</p>	<p>Acompanhamento in loco junto a Farmácia e almoxarifado da Unidade Básica de Saúde</p>
<p>Departamento de Obras e Serviços Urbanos</p> <p><b>Setor de Obras Públicas</b></p>	<p>⇒ Verificação dos processos licitatórios estão acompanhados de toda documentação exigida na forma da Lei;</p> <p>⇒ Verificação in loco do andamento das obras.</p> <p>⇒ Analisar as obras paralisadas (verificar se há e o motivo da paralização)</p>	<p>avaliação técnica essencial para verificar a conformidade e garantir o uso adequado dos recursos públicos</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Quando necessário</p>	<p>Analise in loco, para aferição do andamento das obras.</p>



# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



<p>Departamento de Administração e Planejamento</p> <p><b>Setor de Recursos humanos</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Emissão de pareceres sobre as admissões e demissões de pessoal, quando solicitado.</li><li>⇒ Verificação da folha de pagamento;</li><li>⇒ Cumprimento ao limite legal com despesa de pessoal;</li><li>⇒ Análise dos pagamentos de horas extras.</li></ul>	<p>Avaliação sistemática dos processos e práticas de gestão de pessoas, com o objetivo de garantir a eficiência, eficácia e conformidade com as leis e regulamentos</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Quando necessário</p>	<p>Analise pelo Portal de Transparência e auditoria in loco para pontos de controle</p>
<p><b>Departamento de Industria, Comercio e Turismo</b></p> <p><b>Departamento de Obras e Serviços Rodoviários</b></p> <p><b>Departamento de Agricultura, Pecuária e Meio Ambiente</b></p> <p><b>Diversos setores não descritos acima de qualquer dos departamentos</b></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>⇒ Procedimentos a Definir caso se concretize alguma auditoria de algum dos setores dos Departamentos descritos ao lado.</li></ul>	<p>Objetivo a definir conforme o departamento e setor</p>	<p><b>Marcelo Dambros</b> Coordenador do Sistema de Controle Interno</p>	<p>Sem programação A qualquer momento caso seja necessário</p>	<p>Fonte de Informação a definir no ato de execução.</p>



# Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul



ESTADO DO PARANÁ  
e-mail: pmbssul@bssul.pr.gov.br



O Coordenador do Sistema de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Bom Sucesso do Sul poderá rever/modificar o Plano Anual de Auditoria Interna de acordo com as necessidades, desde que comunicado aos Chefes do Poder Executivo e do Legislativo. O Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2025, será publicado no Portal da Transparência em atendimento ao princípio constitucional da publicidade nos seguintes endereços eletrônicos:

⇒ Portal da Transparência: <https://bomsucessodosul.pr.gov.br/departamentos/controle-interno/>

Bom Sucesso do Sul, 07 de Fevereiro de 2025.



**Marcelo Dambros**  
Coordenador do Sistema de Controle Interno